

环境与会计教育改革

张国华

(哈尔滨商业大学会计学院, 黑龙江 哈尔滨 150000)

【摘要】会计教育的目标服务于会计实践的需求,而会计实务随经济环境的发展变化不断更新和演化,又对会计教育提出了更高的要求。因而会计教育要不断改革以适应经济发展的需求,尤其是在国际化和知识经济环境下,传统的会计教育模式已远远满足不了经济发展的需求。因此,如何改革会计教育体制,培养出适应于国际化和知识经济发展需求的现代会计人才,已成为各国会计界所不断探索和实践的一个新课题。本文拟从国际化和知识经济环境下会计人员应具备的素质出发,结合我国目前会计教育的现状,提出改革我国会计教育的一些建设性的设想。

【关键词】会计教育、国际化、知识经济、教育目标、学科体系

一、环境对变化对会计及会计人员的影响

信息技术缩小了全球的距离并改变了企业的经营方式和人们的生活方式,世界经济的一个明显特征就是国际化发展的趋势和知识经济的到来,知识经济使得经济的发展和社会的进步将依赖于知识的积累和人们对有效信息的运用,依赖于人的智慧和 innovation。在这种时代背景下,我国传统的会计核算受到巨大的冲击,会计国际化发展的趋势以及会计手段和方法的变更,对会计人员的素质提出了更高的要求,这些变化突出表现为以下几方面:

1. 会计国际化的趋势。全球经济一体化的发展趋势,削弱了资本市场国与国之间的市场边界,从而为跨国公司的成长提供优良的土壤。这一格局的产生加速了会计全球一体化的趋势,会计差异国际化的协调越来越为国际会计界及各国会计准则制定者所重视,并成为各国经济国际化发展和在国际资本市场投资和融资的主要问题。我国政府会计管理部门已充分认识到了本国会计制度与国际惯例相协调问题,并积极支持会计国际化的发展,在中国会计准则的制定中充分考虑了国际惯例与中国特色的结合。此外,我国加入 WTO 以后,大量的国际会计师事务所涌入中国,因而不但对我国会计市场产生重大的冲击,而且对会计人员的素质提出了更高的要求,会计人员不仅要懂得中国的会计准则,而且要了解 and 掌握国际惯例,以满足中国经济国际化发展和会计职业国际化竞争的需求。

2. 企业资产中无形资产的比例上升。以有形资产为确认的对象、以交易为依托的历史成本为计量基础的传统会计已满足不了知识经济发展的需求,信息产业及高新技术、知识性产业中的无形资产占据企业价值的主要部分,无形资产的确、计量与披露将成为政府、企业和中介服务机构关注的热点。因此从会计核算的内容方面需要做出重大的调整,同时要求会计人员不断研究、开发和更新技术方法以满足这一求。

3. 会计核算方法的革命。高速发展的信息技术该改变了传统会计核算的技术方法,并对会计学科的分类和发展产生重大影响。信息技术的发展已使会计核算从手工记账发展为电算化核算,从而使得会计信息的快速处理和分析成为可能。会计核算软件和会计管理软件的大量开发和应用,使得信息加工过程能够同时生成财务会计信息和管理会计信息,从而使输出的信息能满足不同使

用者的需要。在实务上,财务会计与管理会计已无明显的界限之分,因而导致财务会计与管理会计由分到合的趋势。由于手工操作被电脑操作所代替、会计的模式由核算型会计转化为管理型会计、此外,会计网络化的发展、要求财务人员不但懂得财务会计和管理会计的知识,而且还要掌握和运用网络化的知识从事日常的会计工作。

4. 会计处理的日益复杂化。随着产业经济和信息经济的发展和日益复杂化,企业经营范围和经营规模日益扩大,跨行业、跨地区、跨国界的企业经营已成为全球经济发展的热点和趋势。企业会计处理的日益复杂和新业务的涌现,不仅要求财会人员具备良好的专业素质、创新能力和职业判断能力,而且要求他们具有良好的职业道德水准,妥善处理,企业利益,员工利益和个人利益的关系。

上述经济环境、企业环境的变化,对会计执业人员提出了更新更高的要求,他们应成为既精通财务会计又熟练了解和运用管理会计;既精通网络技术等现代化核算手段又富有高度的创新精神和较强的分析问题和解决问题的能力;既是企业财会问题专家同时又具有较强的沟通能力和协调能力;既是本国会计的专家同时又了解和掌握国际会计发展变化动态的多面手,同时还应具备良好的职业道德和职业判断能力。而这些特质的训练与培养与会计教育的内容及方法,以及会计人员自我教育和知识更新的能力有着极为密切的关联性,并已被国内外会计教育界所高度重视并一直是不断探讨的一个重要课题。

二、我国会计教育的现状

我国从1995年开始在教育部的组织和领导下就开始了会计类系列课程及其教学内容改革的研究,并就一些重大问题达成了共识,取得了一定的研究成果。但到目前为止,我国的会计教育改革还是不尽人意,这其中既有一定的客观原因,也有一定的主观原因。同我国的经济转轨相类似,会计教育同样也存在着转轨的问题。从习惯了的国家统筹规划到根据市场需求来安排各自的教学计划、课程体系、教学内容、以至教材体系,这其中还存在着一个思想转换和方法转变的问题;此外经济的发展变化不断对会计及会计人员提出新的要求,同样也对会计教育提出了更新的要求,会计教育应满足这些要求,因此,会计教育本身也应该是一个动态的过程而不是一成不变的;会计教育的目标、课程体系和教育层次、教学内容的安排既要有一定的规范性,同时又要有一定的灵活性,要适合不同的经济环境和市场需求。从目前已有的研究成果以及笔者对我国目前的会计教育现状的认识来看,笔者认为我国会计教育存在的主要问题可以概括为以下几方面:

1. 教育目标:相对不断变迁的会计教育环境来说,在论及我国会计教育目标时,对于如何适应环境的需求考虑得还远远不够,继续沿用过去以传授知识为主的会计教育目标,因而不能根据环境的变化及时调整和确定会计教育目标,无法适应新的教育环境。而且不同层次的会计教育目标没有明显的界限区别,一些学校的教育目标的确立及实施还存在着一定的脱离现象。

2. 学科体系:虽然自20世纪90年代开始,随着经济体制和会计制度的改革,行业会计制度不再是组织教学活动的“指挥棒”,各高校改变了以行业为线索的学科体系的设置格局,取而代之的是以会计学应涵盖的基本内容来确定学科体系,并以此为依据设置专业主干课程。但这种学科设置线索经过近10年的运行后,依然暴露了它的不足,突出表现就是以核算为主、理论分析为辅,因而不能很好地满足实现会计教育目标的需要。而且这种学科体系的设置,给学生以死记硬背的错误导向,不利于学生的学习能力、独立思考能力和职业判断能力的培养。在课程设置上,会计专业课所占比重大,而相关学科课程的比重较小,甚至空缺,结构有失合理。在教材内容上,侧重于实务性的制度解释,而缺乏应有的理论论述与分析。这种传统的课程体系及教材内容已不能适应培养现代会计人才的要求。

3. 会计专业设置:目前我国会计考试的专业设置,最突出的问题是专业界限划分得过细、过窄、过分强调专业特征和实用性,培养出的人才知识结构单一,与厚基础、宽口径、高素质、强

能力的要求不符。这种做法实际上是以牺牲通才教育和智力开发为代价的。

4. 会计教育层次：改革开放以来，我国会计教育已建起了以大专、本科、硕士、博士为主要层次的人才培养体系。但各教育层次没有各自明确的培养目标，教育层次的界限模糊、不够分明，大专和本科、本科和研究生的教学内容只有广度的判别而缺乏深度的差别，无法满足社会对多种层次会计人才的需要。在教育层次上一味追求高学历，忽略了社会对会计人员的实际需求，造成教育成本的偏高和人力资源的浪费。

5. 教育手段：传统的会计教学以“填鸭式”的传授方式为主，过于注重技术面，缺乏参与式、互动式的教学，不利于学生创新性思维和评判性思维的培养。教学工具主要是教材和教案。从教材来看，教材编写重复混乱，大多数教材结构、内容雷同，缺少自己的特色，精品极少，从而直接影响到教学质量；从教案来看，缺少合适的教案，许多情况下，教案流于形式，没有真正成为教师组织课堂教学的基本工具和学生学习的主要依据。

6. 实践环节：目前在我国的会计教育主要是以课堂教学为主，以实验室教学为辅。由于经费紧张，环境限制太多，阻碍了实践环节的有效实施；学校与企业、会计师事务所等会计职业界的联系松散，没有一个固定长期的合作关系和联系机制，因而使会计专业的实践性教学环节没能形成一个良好而持久的运行机制；此外往往总是由于课程安排不合理，挤掉了实践环节的时间，因而造成了匆匆忙忙走形式，实践环节效果不大的现象。

7. 教育界与实务界的联系：我国民间职业团体及会计职业界参与会计教育的程度较小，而政府会计管理机构参与的程度较多，因而从客观上造成了教育界与实务界的脱离，不利于营造良好的会计教育环境，满足教育界与实务界双方的需求。

8. 评价体系：以学校主导为主，忽视了市场需求、因此仅仅改革会计教学目标，而不转变考核方式或只在形式上转变考核方式，难以保证教育目标的实现。

9. 教学活动的实施：一方面缺乏一种有效的机制来吸引高学历、高学识、高素质的人才从事会计教育职业；另一方面缺乏一种灵活、有效的机制来促进已有教师的理论教学与实践环节的结合。一些学校规定教师不得从事兼职会计工作，中国注册会计师条例上也明确规定，中国执业注册会计师必须是专职的，不允许兼职注册会计师成为执业会计师，这实际上是封住了一些高校教师参与实践活动的门路，既不利于实务界与教育界的互动与相互提高，也不利于实践环节教学的实施。从国外的实践来看，许多高校教师或者是在实务界有兼职，或者是从实务界请来的兼职教师，这些教师一方面具有较深的理论功底，另一方面又具有丰富的实践经验，同时他们的参与也为实践环节教学的实施提供了便利条件，使学校与实务界的联系更为密切；此外，我国目前对教师的激励导向也有一定的偏差。一方面教师的工资待遇不高，且没有形成一个良好的制度和氛围促使和激励教师更新知识、晋升职称和爱岗敬业；另一方面一些考核制度的制定从客观上鼓励教师偏重科研而忽视教学，由于教学与实践的脱节往往又会造成教师的科研是纸上谈兵，流于形式，对实践的指导意义不大，因而既不利于教学质量的提高，又浪费了大量的人、财、物力，没有真正起到提高教学效果的目的。

上述种种问题制约了我国会计教育的发展，不利于培养知识结构合理，综合能力强，高素质的国际化会计人才。因此，笔者认为，为克服上述种种问题，满足经济发展和环境变化会计教育提出的要求，在进行教育体制改革时，应注意解决好以下几方面问题：

三、改革会计教育的一些设想

1. 教育目标的制定宜有明确的层次界限和导向并应注重素质教育：会计教育目标的制定应面向实务工作和未来会计发展的需求，既要注重通才教育和学生综合素质、能力的培养，又要体现不同层次会计教育的特色。

首先,不同层次的会计教育目标应清晰、明确,并有配套的学科体系保证不同层次教育目标的实现。笔者认为首先应肯定不同教育层次的必要性,尤其是专科教育和职业教育层次应是会计教育不可缺少的重要方面。会计教育应讲求实用性,讲求教育成本,应面向实务需求,而不能一味追求高学历,应注重会计教育的社会成本,并逐步从政策导向转向市场导向;其次,不同层次的会计教育应充分体现出各自的特色,应有自己明确的教育目标,并有配套的学科体系保证其实施,不能一味追求大而全,小而全,混淆了不同层次的教育目标和教育特色。专科层次的会计教育主要培养具有较强操作能力的会计实务人员,因此会计学科体系的设置应以实务工作的需要为导向,在注重专业知识培养的同时,宜注重学生实际动手能力和职业道德的培养;本科层次的会计教育比专科层次教育提升了一个档次,本科毕业生除应具备较强的实务操作能力之外,还应具备扎实的专业理论知识,并了解相关经济学科的理论知识,这些知识准备能够使得他们毕业后即可以直接从事会计实务工作,也可以继续深造,并有能力解决实务工作中出现的新问题。因此学科体系的设置既要考虑实务工作的需要,同时又要注重专业理论和相关经济学理论的培养;硕士研究生层次的教育目标是培养研究型会计人才和企业高级财会人才,与本科层次相比,他们除了具备较深的专业理论和相关经济学理论基础之外,还应具备评判性的思维能力和创新能力,能够熟练运用理论知识解决实务中出现的新问题,并能够了解和掌握本学科的前沿理论问题。这一层次的毕业生既可从事实务工作,也可从事研究或教学工作。因此,这一层次课程体系的设置主要是高级会计理论和相关经济学理论,并应加设会计研究方法和方法论课程;博士研究生的培养目标主要是培养研究型 and 教学型人才,与硕士研究生层次相比,除了扎实的理论功底和评判性的思维能力和创新能力之外,他们应站在本研究领域的最前沿,并引导本研究领域的发展。因此,课程体系的设置宜以会计研究专题为主,结合研究方向设置相关经济学理论课程,并注重研究方法和方法论的培养。

其次,无论哪一层次的会计教育目标,在保持其明显的层次特色的基础上,都要注重素质教育、职业道德和职业判断能力的培养。国内外越来越多的会计丑闻已经使会计执业界的声望和社会信任度大大地打了折扣,并影响到社会经济生活的正常秩序,由于会计人员缺乏职业道德而带来的会计信息失真给社会造成了巨大的损失。亡羊补牢,为时不晚,因此,会计教育目标应注重强调职业道德和诚信意识的培养;随着我国加入 WTO,一方面我国正在越来越多地参与到国际经济活动中,另一方面国际会计职业团体越来越多的进入我国会计市场,同时,我国的会计准则正朝向国际化和规范化的方向发展,这些变化都对我国的会计人员提出了更高的要求,会计人员不但要具有良好的职业修养和综合素质,而且要具备一定的职业判断能力,这是我国会计人员的弱项,也是会计教育目标中应注重强调的方面。

2. 不同层次的会计教育在专业设置上宜以会计教育目标为出发点,体现不同的需求及特色。专科及本科层次的会计教育目标以培养实用型会计人才为主,因此在专业设置上宜粗而不宜细,在专业设置上,不宜细分专业,应以通才教育为主。因为从学科发展的角度来看,我国的会计专业及财务管理专业的划分起源于 90 年代初,是适应我国现代企业制度的建立与发展的必然结果。虽然这两门学科在专业课设置上略有不同,但其培养目标是相同的,无论是会计专业的毕业生还是财务管理专业的毕业生都需要既能够胜任企业的财务工作,也能完全能够胜任企业的会计工作,而且随着知识经济及信息技术的发展,企业会计工作与财务管理工作的界限越来越模糊,因此从实用角度和适应能力出发,会计本科毕业生应是既全面掌握财务会计专业知识,又通晓财务管理的通才;研究生和博士生层次的教育目标以培养研究型人才为主,他们是在通晓财务会计和管理会计知识的基础上,对有关会计理论和实务问题的进一步研究,因此宜细分其专业方向,以利于进一步、深入的专项研究。

3. 教育手段上要实现从传统教育向现代化教育的转化。首先从教学工具上应从传统的教学工具向现代化教学工具转移。宜充分利用多媒体和课件的优势,将会计实务工作在课堂上演示出来,使学生从感性和理性两个方面认识会计理论和会计实务工作,避免单调的理论教学和纸上谈兵,

并补充实践教学的不足；其次，改革传统的“灌输式”的教学方式，采用灵活多样的教学方式，如案例教学、实践教学、讨论课和传统教学相结合的方法，激发学生的学习主动性与思维能动性，培养学生的独立思考能力与分析判断能力，并在加深他们理性认识的同时，掌握操作技能，使其成为既懂理论又懂实务的合格人才；再次，合理安排好精讲与粗讲的比例，给学生留有一个自学的空间，不要面面俱到、事无巨细，要在学习中逐步培养学生自学的能力和独立思考的能力；最后，在教学中应注重学生团队精神的培养，在布置课程作业和讨论论题及实践教学时，宜按小组进行分工，并以小组为单位，结合各人在小组中的表现评定学生的成绩。

4. 以厚基础、宽知识为出发点，根据实际需求，构建不同层次学生的知识框架。学生的知识结构按照与会计专业的关系可以分为专业知识和相关学科知识两个大的方面；专业知识又可以分为会计基础知识（如会计学原理）和会计专业知识（如财务会计、管理会计、财务管理、审计、非营利组织会计、国际会计、会计信息系统、内部控制等）两方面；相关学科知识也可分为基础知识（如逻辑、语言、写作、数学、计算机技术、等）和财经专业知识（如财政学、金融学、管理学、经济学、行为科学、市场营销、税收、法律等）两大方面。在课程安排上应给学生更多的选择余地，必修课和选修课的结构要合理，应给学生留有一个空间，以便于根据他们自己的兴趣和爱好，构建自己知识结构框架。

对于专科和本科层次的学生，在会计课程的设置方面，既要考虑会计基础知识和会计专业知识的合理设置，同时还应考虑有关国际理论与实务包括国际会计准则课程的设置，使学生了解、掌握国际会计的理论与实务，以适应不断变革的中国会计及国际会计的发展；在相关学科的设置方面，应拓宽学生的知识面，开设诸如财政学、金融学、管理学、跨国文化管理学、经济学、市场营销、行为科学、数学、法学、计算机技术等相关课程，以开拓学生的视野，便于他们从综合的角度来审视企业经营过程中的会计问题，为企业经营战略决策服务，同时也有助于他们胜任企业的其他管理工作；对于硕士层次和博士层次的研究生还应增设相关经济理论，如代理理论、制度经济学、计量经济学等与会计理论研究相关的经济理论方面的课程，以及会计理论及国际会计理论等方面的专题，并增设会计研究方法及方法论专题，以加深学生的理论功底，培养学生的专业敏锐度和研究能力。

5. 改革考试制度，采用笔试与口试相结合，考核个人和考核小组相结合的方式，注重测试学生对所学知识的掌握情况及融汇贯通的能力及学生的合作能力。单纯的书面测试只能验证学生对书本知识的记忆能力，不利于促进学生融会贯通的掌握知识，同时也不利于学生独立思维和独立判断能力和合作精神的培养。因此，通过考试制度的改革不仅可以检验课堂教学效果而且也可以测试学生的综合素质和融汇贯通的能力。尤其是研究生及博士生层次的考试，宜提倡口试、个人论文、小组论文及课堂表现相结合的方式进行测试。

6. 搞好在职会计人员的培训工作，不断完善会计专业技术资格考试制度，强化会计人员职业判断能力和综合技能的测试，进一步提高会计专业技术资格考试的权威性；搞好会计人员继续职业教育，及时进行知识更新；加强会计人员职业道德教育，建立一支爱岗敬业、依法办事、客观公正、服务优良的会计队伍。

7. 提高会计教师素质、拓宽教师渠道。教师是培养高素质人才的关键，因此教师队伍建设是实现会计教育目标的基本保证和出发点。首先从教师队伍来看，应拓宽高校教师来源的渠道，并应鼓励在校教师在企业中或会计师事务所中兼职。从荷兰的高校来看，有一半以上的会计教师来自于会计执业界或企业，这些人多是在高校中获得博士学位以后，利用部分工作时间的在学校中做兼职的，还有一部分教师是高校的专职教师，但这些人做专职教师的同时，也在会计执业界或企业中兼职。这种作法的优点是显而易见的，因为会计本身就是一本实践性较强的科学，离开了实践，会计教学就成了无源之水，无本之木。由于这些教师绝大多数都参与过实践，因此他们能够将枯燥的理论知识以鲜活的例证讲解出来，既激发了学生的兴趣，又有利于培养学生分析

问题解决问题的能力；同时这些人也是高校中教学、研究的骨干力量，由于他们既懂理论又懂实践，因此，他们研究课题的选择有的放矢，要么具有较深的理论意义，要么具有较高的实践价值，而且他们更容易同实务界建立起广泛的联系，从而避免了闭门造车，并使得他们的研究资金有了更广泛的来源，其研究成果能够直接运用于实践中，实现了知识价值的转化。我国目前在会计教师队伍和会计职业队伍的建设方面虽然已经有了长足的进步，但思想还不够解放，如我国严格规定，职业注册会计师必须是专职人员，不得兼职，这实际上就堵住了会计教师从事实务活动的一条途径，既不利于高校教师实践环节的补充，并同实务界建立广泛的联系，同时也不利于实务界自身的发展。上从发展的角度和现实的角度看，会计实务界，如会计师事务所同样急需既懂理论又懂实务的专业人员为其进行研发活动。国际知名的会计师事务所都有专业人员从事会计发展动态的研究，不断提出新的技术手段以应变实务中不断出现的新问题，并从某种程度上引导了会计职业的发展。与之相比我国在这方面做得还远远不够，因此笔者呼吁我国的决策者能够进一步放开手脚，从政策上放松对会计执业界的一些限制，促使我国的会计理论界与会计实务界的融合与沟通。这对于我国会计理论与会计实务的发展必定是利大于弊的。

其次，从教师的知识结构来看要构建出一个知识结构合理的教师队伍。教师的知识结构既包括教师的教育背景，也包括教师应具有的基础知识和专业知识等方面，实际上这两者是相通的。因此从知识构成结构来看，至少是研究生以上毕业生才适合于在高校中任教。而且研究生毕业并不能够一劳永逸，在任教过程中，这些教师还应定期到实践中实习或到其他高校或研究部门进修学习，保持他们的知识处在本领域的前沿和最佳结构，并了解或精通实务中的有关问题。对于硕士生导师和博士生导师，他们除了应精通本学科的理论前沿以外，还应对国外相同领域的发展有一清楚地了解和掌握，并能够引导学生研究本学科最前沿的理论问题。

随着经济的发展会计教育会不断面临新的课题，会计教育的研究也会随着新问题的出现，不断深入下去。上述意见仅是作者对我国目前会计教育的现状提出的一些改进建议，相信在不断探索和改革的会计教育中，我国的会计教育会越来越朝向理性的方向发展，并逐步走向成熟，更好地服务于实践的需求。

参考文献:

- 【1】 陈亚民. 从 MBA 教学谈非会计专业会计教学问题. 会计研究. 2003. 5
- 【2】 袁广大. 入世后中国高等会计教育的改革. 会计研究. 2003. 3
- 【3】 张 蕊. WTO 与我国会计教育的改革. 中国会计教授会年会论文集. 2002
- 【4】 曾辉华. 会计教学模式改革探索. 会计研究. 2000. 8
- 【5】 常 颖. 关于会计案例教学的几个问题. 会计研究. 2000. 8
- 【6】 杨有红. 二十一世纪的会计和会计教育. 会计研究. 2000. 1
- 【7】 石本仁. 21 世纪知识经济的发展与中国会计教育的转向. 会计研究. 2000. 1
- 【8】 许永斌. 知识经济与中国高等会计教育改革. 会计研究. 1999. 1
- 【9】 张为国. 全面展开博士生教学改革 造就跨世纪会计学术带头人. 会计研究. 1999. 5
- 【10】 王光远. 会计教育目标之我见. 会计研究. 1999. 9
- 【11】 刘长翠. 21 世纪会计学专业方向课程体系建设展望. 会计研究. 1998. 12
- 【12】 阎达五. 面向 21 世纪会计学类系列课程及教学内容改革的研究. 会计研究. 1998. 9
- 【13】 w. 史蒂夫·阿尔伯切特. 会计教育发展的对策. 会计研究. 1998. 9
- 【14】 周齐武. 中国会计教育与研究之现状. 会计研究. 1997. 1
- 【15】 李培根. 关于我国会计教育改革的总体构想. 兰州商学院报.
- 【16】 <http://www.chinaacc.com/new/2002-5/208161706542285.htm>
- 【17】 张旭东. 中国注册会计师面临诚信危机.

- 【18】 <http://edu.china.com/zh-cn/title/caikuai/10000499/20020716/11292245.html>
- 【19】 会计教育改革迫在眉睫. 信息荟萃 2002 年第 12 期.
- 【20】 <http://www.lib.szpt.edu.cn/info-service/info-all/xxhc2212/s9.htm>
- 【21】 肖 凌. 会计职业准入制度与会计高职教育. 《职教论坛》2003/4
- 【22】 张凤林. 从IFAC对会计职业资格承认的建议简论我国的会计教育改革.
- 【23】 http://cpa.esnai.com/asp/news/readpage.asp?catalog_id=68&pid=168&id=6197
- 【24】 伍中信. 全面推进会计素质教育. 光明日报 2000 年 12 月 06 日
- 【25】 胡晓明, 张 静. 知识与成人高等会计教育改革. [WWW.JSCJ.COM](http://www.jscj.com) [WWW.JSCJ.NET](http://www.jscj.net)
刘继耀. 财会人员继续教育改革刍论. <http://kjzy.myrice.com/kjsj-39.htm>
- 【26】 杨君伟. 重构会计教育体系.
- 【27】 <http://www.chinaacc.com/new/2002-6/208161708213961.htm>
- 【28】 Demski J. S, Zimmerman J. L, On "research vs. teaching": A long term-perspective, Accounting Horizons, Sarasota, Sep 2000.
- 【29】 Rebele J. E., Apostolou B. A., et al, ACCOUNTING EDUCATION LITERATURE REVIEW (1991-1997) PART II: STUDENTS, EDUCATIONAL TECHNOLOGY, ASSESSMENT, AND FACULTY ISSUES, Journal of Accounting Education, Vol 16, No. 2, pp129-245, 1998.

Environment and Accounting Education Reform

Abstract: The objectives of accounting education serve for the need of accounting practice, which involves with economic environment, and which in turn proposes higher requirement on accounting education. Therefore, accounting education need to be reformed continuously so as to meet the need of economic development, especially under the internationalized environment and knowledge based economy. As the model of traditional accounting education could not meet the need of economic development far away, the issue of how to reform accounting education system, foster the modern accounting talents who will adapt to the requirement of internationalized environment and knowledge based economy, has been the exploring topic for accounting society all over the world. The paper aims to propose some constructive ideas of how to reform present Chinese accounting education, based on the quality the accounting personnel should possess within the internationalized environment and knowledge based economy and the present situation of China's accounting education.

Key words: accounting education; internationalization; knowledge based economy; objectives of accounting education; branch of learning system